

岱宇國際股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 108 及 107 年第 3 季

地址：台北市松江路 111 號 12 樓

電話：(02)25152288

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5~6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報表之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	五
(六) 重要會計項目之說明	16~52	六~三四
(七) 關係人交易	52~53	三五
(八) 質抵押之資產	53	三六
(九) 重大之期後事項	53	三七
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	54~57	三九
(十一) 附註揭露事項	53~54	三八
1. 重大交易事項相關資訊	59~60	-
2. 轉投資事業相關資訊	64	-
3. 大陸投資資訊	65	-
4. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	67~72	-
(十二) 部門資訊	57~58	四十

會計師核閱報告

岱宇國際股份有限公司 公鑒：

前 言

岱宇國際股份有限公司及其子公司（岱宇集團）民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達岱宇集團民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

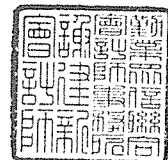
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 招 美

陳 招 美



會計師 謝 建 新

謝 建 新



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 8 年 1 1 月 1 2 日

民國 108 年 9 月 30 日 暨 民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
1100	現金 (附註六)	\$	690,787	10	\$	595,597	9	\$	457,991	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)		-	-		24,059	-		24,849	-
1150	應收票據淨額 (附註九及二七)		1,398	-		3,986	-		2,486	-
1170	應收帳款淨額 (附註九及二七)		775,953	11		926,566	13		750,527	12
1200	其他應收款 (附註九)		31,847	-		21,188	-		16,874	-
1220	本期所得稅資產 (附註四)		7,193	-		30,748	1		28,262	1
130X	存貨 (附註十及三六)		1,237,254	18		1,220,422	17		1,236,775	19
1410	預付款項 (附註十一、十九及三六)		94,304	1		108,170	2		128,380	2
1476	其他金融資產—流動 (附註十二及三六)		332,069	5		252,286	4		250,725	4
1479	其他流動資產		27,384	-		24,427	-		24,685	-
11XX	流動資產總計		3,198,189	45		3,207,449	46		2,921,554	45
非流動資產										
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註八)		41,231	1		28,697	1		29,471	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三六)		2,702,547	39		2,824,366	40		2,577,024	40
1755	使用權資產 (附註三、四、十五及三六)		379,078	5		-	-		-	-
1760	投資性不動產 (附註十六)		60,926	1		12,494	-		-	-
1805	商譽 (附註十七)		193,647	3		196,045	3		197,315	3
1821	其他無形資產 (附註十八)		255,282	4		268,459	4		306,661	5
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		170,809	2		144,652	2		161,028	2
1915	預付房地及設備款		7,432	-		33,657	-		4,858	-
1920	存出保證金		8,397	-		5,851	-		5,135	-
1985	預付租賃款 (附註十九及三六)		-	-		302,088	4		303,285	5
1990	其他非流動資產		927	-		1,550	-		1,972	-
15XX	非流動資產總計		3,820,276	55		3,817,859	54		3,586,749	55
1XXX	資 產 總 計	\$	7,018,465	100	\$	7,025,308	100	\$	6,508,303	100
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註二十及三六)	\$	1,424,000	20	\$	1,655,030	24	\$	1,606,296	25
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註七)		6,174	-		3,406	-		6,166	-
2150	應付票據 (附註二二)		275,554	4		465,861	7		398,136	6
2170	應付帳款 (附註二二)		733,570	10		739,587	11		627,302	10
2200	其他應付款 (附註二三)		254,195	4		263,121	4		215,506	3
2230	本期所得稅負債 (附註四)		41,659	1		26,210	-		6,750	-
2250	負債準備 (附註二四)		16,155	-		13,806	-		34,153	-
2280	租賃負債 (附註三、四及十五)		26,140	-		-	-		-	-
2310	合約負債 (附註二七)		13,067	-		9,320	-		15,997	-
2321	一年內到期之應付公司債 (附註二一)		590,932	8		586,609	8		584,686	9
2322	一年內到期之長期借款 (附註二十及三六)		112,549	2		59,314	1		64,943	1
2399	其他流動負債		49,177	1		32,065	-		35,433	1
21XX	流動負債總計		3,543,172	50		3,854,329	55		3,595,368	55
非流動負債										
2540	長期借款 (附註二十及三六)		815,042	11		656,389	9		495,634	8
2570	遞延所得稅負債 (附註四)		229,033	3		226,142	3		224,800	4
2580	租賃負債 (附註三、四及十五)		57,280	1		-	-		-	-
2610	長期應付款項 (附註二三)		180,615	3		186,666	3		221,185	3
2640	淨確定福利負債 (附註四)		20,630	-		20,245	-		22,036	-
2645	存入保證金		2,836	-		3,016	-		56	-
25XX	非流動負債總計		1,305,436	18		1,092,458	15		963,711	15
2XXX	負債總計		4,848,608	68		4,946,787	70		4,559,079	70
歸屬於母公司業主之權益										
股 本										
3110	普通股股本		960,635	14		929,502	13		929,502	14
3140	預收股本		374	-		-	-		-	-
	股本總計		961,009	14		929,502	13		929,502	14
3200	資本公積		751,509	11		738,397	10		734,327	11
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		133,886	2		123,174	2		123,174	2
3320	特別盈餘公積		79,123	1		59,258	1		59,258	1
3350	未分配盈餘		163,472	2		145,777	2		44,940	1
3300	保留盈餘總計		376,481	5		328,209	5		227,372	4
3400	其他權益	(	92,303	(1)	(	79,123	(1)	(	77,216	(1)
3500	庫藏股票	(	172,340	(2)	(	172,340	(2)	(	172,340	(3)
31XX	母公司業主權益總計		1,824,356	27		1,744,645	25		1,641,645	25
36XX	非控制權益		345,501	5		333,876	5		307,579	5
3XXX	權益總計		2,169,857	32		2,078,521	30		1,949,224	30
負 債 及 權 益 總 計										
		\$	7,018,465	100	\$	7,025,308	100	\$	6,508,303	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：林英俊

經理人：陳明男

會計主管：邱源榮



民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4110	營業收入（附註二七）	\$ 1,298,521	101	\$ 1,317,896	101	\$ 4,232,421	101	\$ 4,031,775	102
4170	減：銷貨退回	4,057	-	6,797	-	15,463	-	21,944	1
4190	銷貨折讓	8,959	1	11,683	1	44,987	1	50,932	1
4000	營業收入	1,285,505	100	1,299,416	100	4,171,971	100	3,958,899	100
	營業成本（附註十及二八）								
5110	銷貨成本	871,033	68	902,001	70	2,970,236	71	2,979,065	75
5900	營業毛利	414,472	32	397,415	30	1,201,735	29	979,834	25
	營業費用（附註二八及三五）								
6100	推銷費用	147,243	11	125,392	10	511,229	12	511,627	13
6200	管理費用	144,365	11	189,091	14	447,473	10	509,730	13
6300	研究發展費用	22,319	2	26,228	2	74,008	2	86,003	2
6450	預期信用減損損失（利 益）	2,698	-	(1,146)	-	6,917	-	29,959	1
6000	營業費用合計	316,625	24	339,565	26	1,039,627	24	1,137,319	29
6500	其他收益及費損淨額（附註 二八）	(398)	-	(5,353)	-	(599)	-	97,218	3
6900	營業淨利（損）	97,449	8	52,497	4	161,509	5	(60,267)	(1)
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	3,392	-	2,092	-	7,155	-	4,211	-
7110	租金收入	3,233	-	3,469	-	11,435	-	7,807	-
7190	其他收入	4,150	-	712	-	14,519	-	3,599	-
7230	淨外幣兌換利益（附註 二八）	3,140	-	16,946	2	28,694	1	49,394	1
7590	什項支出	(1,297)	-	(1,032)	-	(2,864)	-	(1,362)	-
7635	透過損益按公允價值衡 量金融資產及負債之 淨（損失）利益	(6,174)	-	(4,102)	-	(2,754)	-	19,509	1
7510	利息費用（附註二八）	(13,654)	(1)	(12,253)	(1)	(43,822)	(1)	(38,803)	(1)
7000	營業外收入及支出 合計	(7,210)	(1)	5,832	1	12,363	-	44,355	1
7900	稅前淨利（損）	90,239	7	58,329	5	173,872	5	(15,912)	-
7950	所得稅費用（利益）（附註四 及二九）	22,087	2	11,836	1	37,067	1	(19,494)	-
8200	淨 利	68,152	5	46,493	4	136,805	4	3,582	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註二九)	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 189	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(55,324)	(4)	(39,470)	(3)	(27,822)	(1)	(30,794)	(1)
8300	其他綜合損益合計	(55,324)	(4)	(39,470)	(3)	(27,822)	(1)	(30,605)	(1)
8500	綜合損益總額	\$ 12,828	1	\$ 7,023	1	\$ 108,983	3	(\$ 27,023)	(1)
	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 67,398	5	\$ 47,519	4	\$ 112,910	3	\$ 7,359	-
8620	非控制權益	754	-	(1,026)	-	23,895	1	(3,777)	-
8600		\$ 68,152	5	\$ 46,493	4	\$ 136,805	4	\$ 3,582	-
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 27,599	2	21,446	2	97,358	3	(11,065)	-
8720	非控制權益	(14,771)	(1)	(14,423)	(1)	11,625	-	(15,958)	(1)
8700		\$ 12,828	1	\$ 7,023	1	\$ 108,983	3	(\$ 27,023)	(1)
	每股盈餘(附註三十)								
9710	基 本	\$ 0.73		\$ 0.52		\$ 1.23		\$ 0.08	
9810	稀 釋	\$ 0.64		\$ 0.44		\$ 1.10		\$ 0.08	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：林英俊

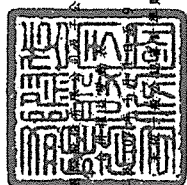


經理人：陳明男



會計主管：邱源聲





啓事
民國 108 年 9 月 30 日
(僅供內部參考)

單位：新台幣千元

歸屬		於		母		公		司		業		主		之		損		益		(		附		註		二		六		)	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益		益		益		益		益		益	
股		股		本		資		本		保		留		益		益		益		益</											

後附之附註係本附合併損益表之一部分。



董事長：林英傑



經理人：陳明男



會計主管：許源聲

岱宇國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利(損)	\$ 173,872	(\$ 15,912)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	138,704	115,241
A20200	攤銷費用	70,700	70,084
A20300	預期信用減損損失	6,917	29,959
A20900	利息費用	43,822	38,803
A21200	利息收入	(7,155)	(4,211)
A21900	員工認股權酬勞成本	12,005	12,210
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	599	(97,218)
A22800	處分無形資產損失	12	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	14,871	30,171
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(43,099)	866
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融工具損失(利益)	2,768	(19,509)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	24,059	-
A31130	應收票據	2,588	644
A31150	應收帳款	151,870	(35,285)
A31180	其他應收款	(6,669)	17,287
A31200	存 貨	(8,898)	(84,103)
A31230	預付款項	3,755	(10,316)
A31240	其他流動資產	(7,145)	(526)
A32110	持有供交易之金融負債	-	(15,645)
A32125	合約負債	3,747	6,326
A32130	應付票據	(190,307)	(117,059)
A32150	應付帳款	(10,770)	(119,059)
A32180	其他應付款	(36,754)	(81,361)
A32230	其他流動負債	17,112	(7,884)
A32200	負債準備	2,158	6,641
A32240	淨確定福利負債	385	254
A33000	營運產生之淨現金流入(出)	359,147	(279,602)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 3,165	\$ 4,211
A33300	支付之利息	(37,603)	(33,075)
A33500	支付之所得稅	(21,329)	(22,535)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>303,380</u>	<u>(331,001)</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	(35,168)	(25,653)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	22,544	-
B02700	購置不動產、廠房及設備(附註三二)	(49,448)	(82,895)
B04500	購置無形資產(附註三二)	(16,356)	(21,569)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	686	216,766
B03800	存出保證金減少	1,642	2,055
B06600	其他金融資產減少(增加)	(79,783)	73,462
B06700	其他非流動資產(減少)增加	623	(1,651)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(155,260)</u>	<u>160,515</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	3,438,595	4,339,817
C00200	短期借款減少	(3,655,505)	(4,055,573)
C01600	舉借長期借款	470,000	-
C01700	償還長期借款	(259,746)	(128,711)
C04020	租賃負債本金償還	(18,156)	-
C04500	發放現金股利	(31,133)	(44,475)
C03000	存入保證金增加	(203)	30
C04900	庫藏股票買回成本(附註三二)	-	(131,904)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(56,148)</u>	<u>(20,816)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>3,218</u>	<u>35,891</u>
EEEE	現金淨增加(減少)	95,190	(155,411)
E00100	期初現金餘額	<u>595,597</u>	<u>613,402</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 690,787</u>	<u>\$ 457,991</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：林英俊



經理人：陳明男



會計主管：邱源聲



岱宇國際股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

岱宇國際股份有限公司（母公司，母公司及由母公司所控制個體以下簡稱合併公司）於 79 年設立，母子公司主要從事於各項運動器材及戶外家具之製造及進出口買賣業務。母公司股票自 105 年 9 月 20 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

母公司董事會於 106 年 11 月 10 日通過與母公司持股 100% 之子公司詠安運動科技股份有限公司依企業併購法規定進行簡易合併，合併基準日為 107 年 1 月 1 日，母公司為存續公司，詠安運動科技股份有限公司為消滅公司，該公司主要業務為運動器材之製造及銷售，合併後其法律上相關權利義務皆由母公司概括承受。

本合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 108 年 11 月 12 日經母公司董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司財務報表之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債；合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用；於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款；營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。

(2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

(3) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.5%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來	
最低租賃給付總額	\$ 91,044
減：適用豁免之短期租賃	(16,799)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(414)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 73,831</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 68,970
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 68,970</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

資 產 、 負 債 及 權 益 之 影 響	108 年 1 月 1 日 調 整 前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	108 年 1 月 1 日 調 整 後 金 額
使用權資產	\$ -	\$ 381,169	\$ 381,169
預付款項	10,111	(10,111)	-
預付租賃款—非流動	302,088	(302,088)	-
資產影響		<u>\$ 68,970</u>	
租賃負債—流動	-	\$ 17,427	17,427
租賃負債—非流動	-	<u>51,543</u>	51,543
負債影響		<u>\$ 68,970</u>	

(二) 109 年適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報表並未包含整份年度財務報表所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

（三）合併基礎

本合併財務報表係包含母公司及由母公司所控制個體（子公司）之財務報表。

子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十三、附表六及七。

（四）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報表之重大會計政策彙總說明。

1. 租賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

（1）合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

（2）合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

期中期間因稅法修正發生之稅率影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設之不確定性之主要來源

本合併財務報表所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 107 年度合併財務報表相同。

六、現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 1,239	\$ 886	\$ 1,541
銀行支票及活期存款	689,548	594,711	456,450
	<u>\$ 690,787</u>	<u>\$ 595,597</u>	<u>\$ 457,991</u>

銀行活期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行活期存款	0.001%~0.38%	0.001%~0.5%	0.001%~0.43%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>強制透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量之金融資產</u>			
衍生工具（未指定避險）			
— 換匯合約	\$ -	\$ 24,012	\$ 24,849
— 遠期外匯合約	-	47	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,059</u>	<u>\$ 24,849</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生工具（未指定避險）			
— 換匯合約	\$ 6,174	\$ -	\$ -
— 可轉換公司債贖回權			
及賣回權（附註二一）	-	3,406	6,166
	<u>\$ 6,174</u>	<u>\$ 3,406</u>	<u>\$ 6,166</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約及遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>108 年 9 月 30 日</u>			
換匯合約	美元兌人民幣	108.10.08~109.02.05	USD 6,400/CNY45,748
<u>107 年 12 月 31 日</u>			
換匯合約	新台幣兌美元	108.01.04~108.12.07	NTD 602,274/USD 20,480
遠期外匯合約	美元兌新台幣	108.01.04	USD 1,000/NTD 30,760
<u>107 年 9 月 30 日</u>			
換匯合約	新台幣兌美元	107.10.05~108.04.09	NTD 780,354/ USD26,580

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>非 流 動</u>			
<u>國外投資</u>			
未上市（櫃）普通股			
Gomore Inc.	\$ 31,060	\$ -	\$ -
必革運動科技（北 京）有限公司	6,256	6,432	5,073
北京活力正合智能 科技有限公司	3,915	-	-
北京眾泰天合健康 科技有限公司	-	20,124	19,962
北京三石醫院管理 有限公司	-	2,141	4,436
	<u>\$ 41,231</u>	<u>\$ 28,697</u>	<u>\$ 29,471</u>

合併公司之未上市股票依中長期策略目的投資，預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

北京三石醫院管理有限公司於 108 年 2 月清算，相關其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失 2,372 仟元則轉入保留盈餘。

合併公司於 108 年 5 月將持有北京眾泰天合健康科技有限公司之股權以原始投資額轉讓予他人，惟處分價款尚未收回，截至 108 年 9 月 30 日帳列其他應收款 450 仟元人民幣（折合台幣約 19,575 仟元）。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應收票據(一)</u>			
按攤銷後成本衡量			
因營業而發生	\$ 1,398	\$ 3,986	\$ 2,486
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,398</u>	<u>\$ 3,986</u>	<u>\$ 2,486</u>
<u>應收帳款(二)</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 920,390	\$ 1,064,826	\$ 911,790
減：備抵損失	<u>144,437</u>	<u>138,260</u>	<u>161,263</u>
	<u>\$ 775,953</u>	<u>\$ 926,566</u>	<u>\$ 750,527</u>
<u>其他應收款(三)</u>			
應收退稅款	\$ 5,187	\$ 17,797	\$ 12,280
其 他	<u>26,660</u>	<u>3,391</u>	<u>4,594</u>
	<u>\$ 31,847</u>	<u>\$ 21,188</u>	<u>\$ 16,874</u>

(一) 應收票據

合併公司對應收票據之平均授信期間為 30 至 120 天，於決定應收票據可回收性時，合併公司考量應收票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。應收票據如屆到期日未獲兌現，則提列 100% 備抵損失。

於資產負債表日無已逾期而合併公司尚未認列備抵損失之應收票據。

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ 6	\$ 6
減：本期迴轉減損損失	-	(6)	(6)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 應收帳款

合併公司對貨物銷售之平均授信期間為 30 至 120 天。合併公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另管理階層定期複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。合併公司預期信用損失之準備矩陣係依子公司營運地區區分客戶群，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~120 天	逾期 121~180 天	逾期 181~365 天	逾期超過 365 天及個別認列	合計
預期信用損失率	0%~8.82%	0%~39.61%	0%~67.36%	0%~75.05%	0%~100%	0%~100%	0%~100%
總帳面金額	\$ 625,130	\$ 90,735	\$ 64,759	\$ 3,487	\$ 10,374	\$ 125,905	\$ 920,390
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(2,990)	(6,354)	(3,781)	(1,090)	(4,317)	(125,905)	(144,437)
攤銷後成本	\$ 622,140	\$ 84,381	\$ 60,978	\$ 2,397	\$ 6,057	\$ -	\$ 775,953

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~120 天	逾期 121~180 天	逾期 181~365 天	逾期超過 365 天及個別認列	合計
預期信用損失率	0%~8.82%	0%~39.61%	0%~67.36%	0%~75.05%	0%~100%	0%~100%	0%~100%
總帳面金額	\$ 787,975	\$ 131,067	\$ 14,241	\$ 4,435	\$ 2,807	\$ 124,301	\$ 1,064,826
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(4,161)	(3,031)	(2,564)	(2,078)	(2,125)	(124,301)	(138,260)
攤銷後成本	\$ 783,814	\$ 128,036	\$ 11,677	\$ 2,357	\$ 682	\$ -	\$ 926,566

107 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~120 天	逾期 121~180 天	逾期 181~365 天	逾期超過 365 天及個別認列	合計
預期信用損失率	0%~3.13%	0%~20.49%	0%~38.13%	0%~60.2%	0%~100%	100%	0%~100%
總帳面金額	\$ 581,013	\$ 147,890	\$ 17,862	\$ 37,018	\$ 6,804	\$ 121,203	\$ 911,790
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(6,677)	(10,250)	(4,550)	(13,951)	(4,632)	(121,203)	(161,263)
攤銷後成本	\$ 574,336	\$ 137,640	\$ 13,312	\$ 23,067	\$ 2,172	\$ -	\$ 750,527

合併公司銷售客戶 New Level UK Ltd.於 107 年 2 月 26 日發生財務困難並進入管理令程序，截至 108 年 9 月 30 日為止，應收帳款餘額約新台幣 108,956 仟元（新台幣 79,163 仟元及美金 960 仟元）。由於上述應收帳款之可回收金額尚待後續法律程序確認，合併公司已就尚未收回的部分全數提列備抵減損損失共 108,956 仟元。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 138,260	\$ 145,834
加：本期提列減損損失	6,917	29,965
減：本期實際沖銷	(447)	(14,621)
外幣換算差額	(293)	85
期末餘額	<u>\$ 144,437</u>	<u>\$ 161,263</u>

十、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原 物 料	\$ 168,063	\$ 171,077	\$ 223,424
在 製 品	217,889	207,427	115,925
製 成 品	569,633	674,060	740,781
商 品	281,669	167,858	156,645
	<u>\$ 1,237,254</u>	<u>\$ 1,220,422</u>	<u>\$ 1,236,775</u>

108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本為 871,033 仟元，其中包括保固成本 14,860 仟元；108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本為 2,970,236 仟元，其中包括保固成本 52,166 仟元及存貨跌價損失 14,871 仟元；107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本為 902,001 仟元，其中包括保固成本 7,345 仟元及存貨跌價損失 11,203 仟元；107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本為 2,979,065 仟元，其中包括保固成本 51,131 仟元及存貨跌價損失 30,171 仟元。

合併公司為融資而設定擔保之存貨金額，參閱附註三六。

十一、預付款項

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
預付費用	\$ 34,163	\$ 45,195	\$ 53,978
留抵稅額	25,036	25,907	37,651
預付貨款	18,510	17,769	21,427
預付租賃款（附註十九）	-	8,842	8,948
其 他	16,595	10,457	6,376
	<u>\$ 94,304</u>	<u>\$ 108,170</u>	<u>\$ 128,380</u>

十二、其他金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
受限制銀行存款	<u>\$ 332,069</u>	<u>\$ 252,286</u>	<u>\$ 250,725</u>

（一）銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
受限制銀行存款	0.22%-2.55%	0.01%-2.10%	0.16%-2.10%

（二）其他金融資產質押之資訊，參閱附註三六。

十三、子公司

（一）列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日	
岱宇國際股份有限公司	Dyaco International Holding Limited	一般投資	100	100	100	
	Dyaco Europe GmbH（歐洲岱宇公司）	一般進出口及銷售	100	100	100	註 1
	大安健康管理顧問股份有限公司（大安公司）	醫療器材之租賃	100	100	100	
	株式会社ダイヤコジャパン（日本岱宇公司）	一般進出口及銷售	100	100	100	
	詠久股份有限公司（詠久公司）	一般進出口及銷售	100	100	100	註 2
	Dyaco UK Ltd.（英國岱宇公司）	一般進出口及銷售	100	100	100	註 3
	CARDIOfitness GmbH & Co. KG	一般進出口及銷售	100	100	100	
Dyaco Europe GmbH（歐洲岱宇公司）	CARDIOfitness Verwaltungs GmbH	一般投資	100	100	100	
Dyaco International Holding Limited	Fuel-Spirit International Inc.	一般進出口	100	100	100	
	岱宇（上海）商貿有限公司（上海岱宇公司）	一般進出口及銷售	100	100	100	
	東莞達宇運動器材有限公司（東莞達宇公司）	一般製造及銷售	100	100	100	
	錫頓金屬製品（嘉興）有限公司（嘉興錫頓公司）	一般製造及銷售	60	60	60	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日	
岱宇(上海)商貿有限公司(上海岱宇公司)	岱宇健康科技(北京)有限公司(北京岱宇公司)	健康管理諮詢	100	100	100	
Fuel-Spirit International Inc.	Spirit Manufacturing Inc.(美國岱宇公司)	一般進出口及銷售	100	100	100	
	Dyaco Canada Inc.(加拿大岱宇公司)	一般進出口及銷售	100	100	100	
Spirit Manufacturing Inc.	Spirit Direct, LLC.	一般進出口及銷售	100	100	100	
	Dyaco Commercial & Medical North America, LLC.	一般進出口及銷售	100	100	100	

註 1：合併公司分別於 108 年 7 月及 8 月現金增資子公司歐洲岱宇公司 200 仟歐元(約折合新台幣 7,007 仟元)及 50 仟歐元(約折合新台幣 1,723 仟元)。

註 2：合併公司於 108 年 5 月及 9 月現金增資子公司詠久公司均為 5,000 仟元。

註 3：合併公司分別於 108 年 1 月及 4 月現金增資子公司英國岱宇公司 240 仟英鎊(約折合新台幣 9,421 仟元)及 250 仟英鎊(約折合新台幣 10,067 仟元)。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
		108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
嘉興錫頓公司	中國大陸	40%	40%	40%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益		非 控 制 權 益		非 控 制 權 益	
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年9月30日	107年12月31日 107年9月30日
嘉興錫頓公司	\$ 754	(\$ 1,026)	\$ 23,895	(\$ 3,777)	\$ 345,501	\$ 333,876 \$ 307,579

以下嘉興錫頓公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前並考量購買溢價減除溢價攤銷後之金額編製：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 888,619	\$ 991,235	\$ 596,978
非流動資產	1,039,982	1,099,232	1,087,717
流動負債	(762,454)	(947,000)	(610,175)
非流動負債	(146,871)	(154,706)	(152,286)
權 益	\$ 1,019,276	\$ 988,761	\$ 922,234

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
權益歸屬於：			
母公司業主	\$ 673,775	\$ 654,885	\$ 614,655
非控制權益	<u>345,501</u>	<u>333,876</u>	<u>307,579</u>
	<u>\$ 1,019,276</u>	<u>\$ 988,761</u>	<u>\$ 922,234</u>

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 391,881</u>	<u>\$ 249,194</u>	<u>\$ 1,434,307</u>	<u>\$ 924,607</u>
本期淨利(損)(註)	\$ 1,883	(\$ 2,563)	\$ 59,737	(\$ 9,442)
其他綜合損益	(38,811)	(33,494)	(30,675)	(30,453)
綜合損益總額	<u>(\$ 36,928)</u>	<u>(\$ 36,057)</u>	<u>\$ 29,062</u>	<u>(\$ 39,895)</u>

淨利(損)歸屬於：				
母公司業主	\$ 1,129	(\$ 1,537)	\$ 35,842	(\$ 5,665)
非控制權益	<u>754</u>	<u>(1,026)</u>	<u>23,895</u>	<u>(3,777)</u>
	<u>\$ 1,883</u>	<u>(\$ 2,563)</u>	<u>\$ 59,737</u>	<u>(\$ 9,442)</u>

綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	(\$ 22,157)	(\$ 21,634)	\$ 17,437	(\$ 23,937)
非控制權益	<u>(14,771)</u>	<u>(14,423)</u>	<u>11,625</u>	<u>(15,958)</u>
	<u>(\$ 36,928)</u>	<u>(\$ 36,057)</u>	<u>\$ 29,062</u>	<u>(\$ 39,895)</u>

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
現金流量		
營業活動	\$ 155,985	\$ 11,272
投資活動	(51,535)	(67,756)
籌資活動	<u>(52,676)</u>	<u>35,244</u>
淨現金流入(出)	<u>\$ 51,774</u>	<u>(\$ 21,240)</u>

註：嘉興錫頓公司 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 70,328 仟元並減除溢價攤銷 10,591 仟元；107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 1,323 仟元並減除溢價攤銷 10,765 仟元。

十四、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良物	未完工程	合 計
成 本								
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 993,829	\$ 1,998,295	\$ 677,693	\$ 44,365	\$ 67,858	\$ 26,380	\$ -	\$ 3,808,420
增 添	-	595	45,460	1,680	7,634	862	-	56,231
重 分 類 (註)	-	(53,881)	-	-	-	-	-	(53,881)
處 分	-	-	(28,852)	(1,115)	(3,504)	(4,092)	-	(37,563)
兌換差額	<u>159</u>	<u>(15,861)</u>	<u>(6,990)</u>	<u>(285)</u>	<u>504</u>	<u>(719)</u>	-	<u>(23,192)</u>
108 年 9 月 30 日餘額	<u>993,988</u>	<u>1,929,148</u>	<u>687,311</u>	<u>44,645</u>	<u>72,492</u>	<u>22,431</u>	-	<u>3,750,015</u>
累計折舊								
108 年 1 月 1 日餘額	-	472,621	425,655	29,137	48,777	7,864	-	984,054
折舊費用	-	51,815	50,620	3,855	5,947	2,149	-	114,386
重 分 類 (註)	-	(1,801)	-	-	-	-	-	(1,801)
處 分	-	-	(28,308)	(822)	(3,057)	(4,091)	-	(36,278)
兌換差額	-	<u>(8,523)</u>	<u>(4,015)</u>	<u>(197)</u>	<u>(9)</u>	<u>(149)</u>	-	<u>(12,893)</u>
108 年 9 月 30 日餘額	-	<u>514,112</u>	<u>443,952</u>	<u>31,973</u>	<u>51,658</u>	<u>5,773</u>	-	<u>1,047,468</u>
108 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 993,988</u>	<u>\$ 1,415,036</u>	<u>\$ 243,359</u>	<u>\$ 12,672</u>	<u>\$ 20,834</u>	<u>\$ 16,658</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,702,547</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良物	未完工程	合 計
成 本								
107年1月1日餘額	\$ 857,463	\$ 1,912,190	\$ 637,969	\$ 42,857	\$ 73,077	\$ 27,045	\$ 105,124	\$ 3,655,725
增 添	-	2,402	63,576	2,786	4,749	2,990	806	77,309
重 分 類	-	106,839	4,362	57	(1,289)	(869)	(105,422)	3,678
處 分	(90,000)	(21,959)	(51,194)	(2,895)	(3,156)	(2,693)	-	(171,897)
兌換差額	372	(18,972)	(5,575)	(170)	(395)	(61)	518	(24,283)
107年9月30日餘額	<u>767,835</u>	<u>1,980,500</u>	<u>649,138</u>	<u>42,635</u>	<u>72,986</u>	<u>26,412</u>	<u>1,026</u>	<u>3,540,532</u>
累計折舊								
107年1月1日餘額	-	426,058	399,467	27,092	52,181	7,085	-	911,883
折舊費用	-	52,830	49,798	3,777	6,021	2,815	-	115,241
重 分 類	-	838	1,246	20	(697)	(363)	-	1,044
處 分	-	(4,516)	(40,419)	(2,311)	(2,540)	(2,563)	-	(52,349)
兌換差額	-	(8,376)	(3,425)	(94)	(404)	(12)	-	(12,311)
107年9月30日餘額	-	<u>466,834</u>	<u>406,667</u>	<u>28,484</u>	<u>54,561</u>	<u>6,962</u>	-	<u>963,508</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 767,835</u>	<u>\$ 1,513,666</u>	<u>\$ 242,471</u>	<u>\$ 14,151</u>	<u>\$ 18,425</u>	<u>\$ 19,450</u>	<u>\$ 1,026</u>	<u>\$ 2,577,024</u>

註：重分類至投資性不動產。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
主 建 物	15 至 50 年
裝潢工程	2 至 49 年
機器設備	1 至 11 年
運輸設備	5 至 11 年
辦公設備	2 至 10 年
租賃改良物	2 至 5 年

合併公司為融資而設定擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三六。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產—108 年

		108年9月30日
使用權資產帳面金額		
土 地	\$	296,256
建 築 物		78,011
運輸設備		4,635
辦公設備		176
	\$	<u>379,078</u>
	108年7月1日	108年1月1日
	至9月30日	至9月30日
使用權資產之增添		\$ <u>30,508</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 2,107	\$ 6,433
建 築 物	5,045	12,990
運輸設備	862	2,559
辦公設備	19	58
	<u>\$ 8,033</u>	<u>\$ 22,040</u>

(二) 租賃負債—108 年

	108年9月30日
租賃負債帳面金額	
流 動	\$ 26,140
非 流 動	\$ 57,280

租賃負債之折現率區間如下：

	108年9月30日
建 築 物	1.56%~4.75%
運輸設備	2.5%~3.41%
辦公設備	4.07%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司主要承租項目為若干建築物及辦公設備做為廠房、辦公室及零售門市使用，租賃期間為 3 至 13 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

合併公司承租公務用座車，租賃期間為 3 至 4 年。

合併公司土地使用權係以 50 年計提折舊費用。

(四) 其他資訊

108 年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 4,006	\$ 13,012
低價值資產租賃費用	\$ 60	\$ 180
租賃之現金（流出）總額		(\$ 31,348)

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及運輸設備及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 34,769	\$ 37,756
1~5年	56,275	54,413
	<u>\$ 91,044</u>	<u>\$ 92,169</u>

十六、投資性不動產

	已完工投資性 不 動 產
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 26,935
重 分 類	53,881
兌換差額	(1,825)
108年9月30日餘額	<u>78,991</u>
<u>累計折舊</u>	
108年1月1日餘額	14,441
重 分 類	1,801
折舊費用	2,278
兌換差額	(455)
108年9月30日餘額	<u>18,065</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 60,926</u>

投資性不動產出租之租賃期間為1~5年，承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

108年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年9月30日
第1年	\$ 14,851
第2年	13,566
第3年	6,367
第4年	690
第5年	690
	<u>\$ 36,164</u>

107 年不可取消營業租賃之未來將收取之最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過 1 年	\$ 8,953	\$ 12,450
1~5 年	<u>21,242</u>	<u>30,494</u>
	<u>\$ 30,195</u>	<u>\$ 42,944</u>

投資性不動產係以直線基礎按 20 年至 33 年之耐用年限計提折舊。

合併公司於 108 年度將部分以賺取租金為目的之不動產、廠房及設備重分類為投資性不動產，前述投資性不動產坐落於台北市中山區，公允價值為 30,451 仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層參考不動產交易價格之市場證據進行評價；另一投資性不動產係於 107 年度第 4 季依使用目的，由不動產、廠房及設備重分類為投資性不動產，其座落於大陸浙江嘉興市，該地段因市場交易不頻繁且無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

十七、商 譽

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 196,045	\$ 200,988
兌換差額	(2,398)	(3,673)
期末餘額	<u>\$ 193,647</u>	<u>\$ 197,315</u>

十八、其他無形資產

	電腦軟體	商 標 權	客 戶 關 係	既有技術	授 權 金	合 計
成 本						
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 65,917	\$ 85,644	\$ 72,509	\$ 78,571	\$ 251,005	\$ 553,646
取 得	12,712	-	-	-	44,643	57,355
處 分	(950)	-	-	-	-	(950)
兌換差額	<u>51</u>	<u>(512)</u>	<u>2,826</u>	<u>(1,934)</u>	<u>910</u>	<u>1,341</u>
108 年 9 月 30 日餘額	<u>77,730</u>	<u>85,132</u>	<u>75,335</u>	<u>76,637</u>	<u>296,558</u>	<u>611,392</u>
累計攤銷						
108 年 1 月 1 日餘額	46,536	45,659	67,152	78,571	47,269	285,187
攤銷費用	6,836	6,004	5,545	-	52,315	70,700
處 分	(938)	-	-	-	-	(938)
兌換差額	<u>166</u>	<u>149</u>	<u>2,638</u>	<u>(1,934)</u>	<u>142</u>	<u>1,161</u>
108 年 9 月 30 日餘額	<u>52,600</u>	<u>51,812</u>	<u>75,335</u>	<u>76,637</u>	<u>99,726</u>	<u>356,110</u>
108 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 25,130</u>	<u>\$ 33,320</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 196,832</u>	<u>\$ 255,282</u>

	電腦軟體	商標權	客戶關係	既有技術	授權金	合計
成本						
107年1月1日餘額	\$ 55,293	\$ 87,024	\$ 76,138	\$ 80,045	\$ -	\$ 298,500
取得	8,319	-	-	-	278,677	286,996
兌換差額	369	(81)	(803)	(2,045)	-	(2,560)
107年9月30日餘額	63,981	86,943	75,335	78,000	278,677	582,936
累計攤銷						
107年1月1日餘額	39,781	38,853	57,122	72,809	-	208,565
攤銷費用	4,831	6,108	9,784	7,282	42,079	70,084
兌換差額	100	(228)	(514)	(2,091)	359	(2,374)
107年9月30日餘額	44,712	44,733	66,392	78,000	42,438	276,275
107年9月30日淨額	\$ 19,269	\$ 42,210	\$ 8,943	\$ -	\$ 236,239	\$ 306,661

合併公司於 106 年度向數家國外知名運動品牌取得相關產品生產及販售之授權，授權期間自 107 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日，共計 3 至 6 年。取得授權金之成本於授權期間開始日折現認列為無形資產－授權金；相對負債則認列為長期應付款項（含一年內到期），後續按有效利息法計算利息費用。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1 至 10 年
商標權	5 至 15 年
客戶關係	7 年
既有技術	3 至 5 年
授權金	2 至 6 年

十九、預付租賃款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
土地使用權			
流動（帳列預付款項）	\$ -	\$ 8,842	\$ 8,948
非流動	-	302,088	303,285
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 310,930</u>	<u>\$ 312,233</u>

土地使用權係以直線基礎按 50 年攤銷。

設定作為借款擔保之土地使用權金額，請參閱附註三六。

二十、銀行借款

(一) 短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
無擔保短期借款	\$ 491,100	\$ 600,000	\$ 610,000
擔保短期借款	932,900	1,055,030	996,296
	<u>\$ 1,424,000</u>	<u>\$ 1,655,030</u>	<u>\$ 1,606,296</u>
利率區間			
無擔保短期借款	1.35%~1.77%	1.35%~1.87%	1.17%~1.75%
擔保短期借款	1.34%~4.87%	1.11%~5.00%	1.11%~5.00%

(二) 長期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>擔保借款</u>			
兆豐銀行	\$ 293,150	\$ 40,800	\$ 43,350
台新銀行	206,250	-	-
合作金庫	180,000	180,000	-
永豐銀行	161,943	178,480	183,901
Bank of Montreal	44,138	43,808	45,966
彰化銀行	40,623	48,610	51,248
科隆銀行	1,487	2,905	3,379
元大銀行	-	11,600	11,900
日盛銀行	-	209,500	212,500
小計	<u>927,591</u>	<u>715,703</u>	<u>552,244</u>
<u>無擔保借款</u>			
彰化銀行	-	-	8,333
	<u>927,591</u>	<u>715,703</u>	<u>560,577</u>
減：一年內到期	<u>112,549</u>	<u>59,314</u>	<u>64,943</u>
長期借款	<u>\$ 815,042</u>	<u>\$ 656,389</u>	<u>\$ 495,634</u>

1. 台新銀行擔保借款：母公司借款其中自 108 年 6 月起之借款，每月攤還本息至 123 年 6 月，截至 108 年 9 月 30 日借款餘額為 163,500 仟元，年利率為 1.45%；另於 108 年 6 月起之借款，每月攤還本息至 113 年 6 月，108 年 9 月 30 日借款餘額為 42,750 仟元，年利率為 1.45%。
2. 合作金庫擔保借款：母公司借款自 107 年 11 月起，前兩年還息，自 109 年 12 月起，每月攤還本息至 127 年 11 月。截至 108 年 9 月 30 日及 107 年 12 月 31 日借款餘額皆為 180,000 仟元，年利率為 1.48%。

3. 永豐銀行擔保借款：母公司於 98 年之借款自 98 年 9 月起，每月攤還本息至 113 年 9 月，截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款餘額分別為 46,154 仟元、53,077 仟元及 55,385 仟元，年利率皆為 1.71%；於 104 年之借款自 106 年 12 月起，每月攤還本息至 111 年 11 月，截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款餘額分別為 102,372 仟元、109,248 仟元及 111,540 仟元，年利率皆為 1.51%；於 105 年之借款自 105 年 10 月起，每月攤還本息至 112 年 10 月，截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款餘額分別為 13,417 仟元、16,155 仟元及 16,976 仟元，年利率皆為 1.60%。
4. Bank of Montreal 擔保借款：Dyaco Canada Inc.於 105 年之借款，自 105 年 5 月起，每月攤還本息至 112 年 4 月，截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款年利率皆為 4.07%。
5. 彰化銀行擔保借款：母公司借款自 97 年 5 月起，每月攤還本息至 112 年 5 月，截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款年利率皆為 2.06%。
6. 兆豐銀行擔保借款：母公司於 96 年之借款自 96 年 12 月起，每月攤還本息至 111 年 12 月，截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款年利率皆為 1.65%；另於 108 年 9 月起之借款，每月攤還本息至 113 年 9 月，截至 108 年 9 月 30 日借款年利率為 1.65%。
7. 科隆銀行擔保借款：CARDIOfitness GmbH & Co.KG 之借款，自 105 年 2 月起，每月攤還本息至 109 年 7 月，截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款年利率皆為 2.50%。
8. 元大銀行擔保借款：母公司借款自 100 年 2 月起，每月攤還本息至 117 年 8 月，107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款年利率皆為 1.77%，該筆借款已於 108 年 5 月提前清償完畢。
9. 日盛銀行擔保借款：母公司借款其中自 106 年 9 月起之借款，每月攤還本息至 121 年 9 月，截至 107 年 12 月 31 日及 9 月 30

日，借款餘額分別為 170,500 及 172,000 仟元，該筆借款已於 108 年 6 月提前清償完畢，截至 107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日年利率皆為 1.58%；另於 106 年 12 月起之借款，每月攤還本息至 111 年 12 月，截至 107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日借款餘額分別為 39,000 仟元及 40,500 仟元，該筆借款已於 108 年 6 月提前清償完畢，截至 107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日利率皆為 1.58%。

10. 彰化銀行無擔保借款：母公司借款自 104 年 11 月起，每月攤還本息至 107 年 11 月，該筆借款已於 107 年 11 月清償完畢。截至 107 年 9 月 30 日借款年利率皆為 2.06%。

二一、應付公司債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 590,932	\$ 586,609	\$ 584,686
減：列為 1 年內到期部分	(590,932)	(586,609)	(584,686)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

母公司於 106 年 9 月 20 日依票面金額之 100.5% 發行 3 年期國內第一次有擔保轉換公司債 600,000 仟元，票面年利率為 0%，計 603,000 仟元，到期日為 109 年 9 月 20 日。該轉換公司債係由永豐商業銀行股份有限公司為擔保銀行。債券持有人得於本轉換公司債發行日後滿 3 個月之翌日起（106 年 12 月 21 日）至到期日（109 年 9 月 20 日）轉換為母公司之普通股，發行時轉換價格為 40.1 元。另依第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定，自 106 年 12 月 21 日至 109 年 8 月 11 日止，若母公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達 30% 或流通在外之債券餘額低於原發行總面額之 10%，母公司得按債券面額以現金贖回。本轉換公司債以 108 年 9 月 20 日（發行滿 2 年之日）為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，債券持有人得於該日之前 30 日內以書面通知母公司股務代理機構，要求母公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債以現金贖回，滿 2 年為債券面額之 101.0025%。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為1.31%。截至108年9月30日止，已行使轉換權之公司債面額為1,500仟元，轉列預收股本374仟元；另因行使公司債轉換權，致原始發行認列之資本公積－可轉換公司債之認股權減少40仟元，應付公司債折價減少19仟元，轉換淨額超過轉換之普通股面額而轉列資本公積－轉換公司債溢價計1,147仟元。

發行價款（減除交易成本8,943仟元）	\$ 594,057
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本238仟元）	(15,802)
持有供交易之金融負債－贖賣回選擇權	(1,426)
發行日負債組成部分	576,829
以有效利率1.31%計算之利息	7,857
107年9月30日應付公司債組成部分	<u>\$ 584,686</u>
108年1月1日負債組成部分	\$ 586,609
以有效利率1.31%計算之利息	5,804
公司債轉換普通股	(1,481)
108年9月30日應付公司債組成部分	<u>\$ 590,932</u>

持有供交易之金融負債－贖賣回選擇權係透過損益按公允價值衡量之金融工具，於108年及107年1月1日至9月30日認列公允價值變動之評價利益之金額為3,406仟元及5,340仟元，該金融負債之公允價值請詳附註七。

二二、應付票據及應付帳款

（一）應付票據

合併公司之應付票據主要係支付貨款及因營業而發生之支出而開立之票據。

（二）應付帳款

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還。

二三、其他應付款及長期應付款項

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流 動</u>			
應付授權金（附註十八）	\$ 69,438	\$ 46,734	\$ 26,699
應付薪資及獎金	50,965	67,393	56,846
應付職工福利	35,804	48,906	34,949
應付運費	16,058	8,081	8,490
應付營業稅	15,039	20,567	28,298
應付保險費	12,007	9,651	11,555
應付勞務費	10,309	4,392	4,938
應付未休假給付	8,896	13,651	10,051
應付佣金	5,124	8,360	5,911
應付設備款	5,031	322	-
應付員工酬勞	2,577	1,122	-
其 他	22,947	33,942	27,769
	<u>\$ 254,195</u>	<u>\$ 263,121</u>	<u>\$ 215,506</u>
<u>非 流 動</u>			
應付授權金（附註十八）	<u>\$ 180,615</u>	<u>\$ 186,666</u>	<u>\$ 221,185</u>

二四、負債準備

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
產品保固	<u>\$ 16,155</u>	<u>\$ 13,806</u>	<u>\$ 34,153</u>
		保	固
108年1月1日餘額		\$	13,806
本期支付		(	50,008)
本期提列			52,166
兌換差額			<u>191</u>
108年9月30日餘額		\$	<u>16,155</u>
107年1月1日餘額		\$	29,047
本期支付		(	44,490)
本期提列			51,131
兌換差額		(	<u>1,535</u>)
107年9月30日餘額		\$	<u>34,153</u>

二五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之母公司、大安公司及詠久公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬中華民國政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於美洲、大陸、日本、英國及德國地區之子公司之員工，係屬美洲、大陸、日本、英國及德國地區政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

Dyaco International Holding Limited 及 Fuel-Spirit International Inc. 均未訂定員工退休辦法。

(二) 確定福利計畫

108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 27	\$ 27	\$ 79	\$ 79
營業費用	65	65	196	196
	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 275</u>

二六、權益

(一) 股本

普通股

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
額定股數（仟股）	<u>150,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>96,063</u>	<u>92,950</u>	<u>92,950</u>
已發行股本	<u>\$ 960,635</u>	<u>\$ 929,502</u>	<u>\$ 929,502</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

108 年 5 月 30 日經股東常會決議，自未分配盈餘 31,133 仟元，增資配發股票股利，除權基準日為 108 年 8 月 6 日，並已辦妥相關變更登記。

(二) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>得以彌補虧損、發放現金</u>			
<u>或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 704,409	\$ 704,409	\$ 704,409
公司債轉換溢價	1,147	-	-
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
現金增資員工認股權轉			
列發行溢價	1,460	1,460	1,460
<u>不得做為任何用途</u>			
可轉換公司債認股權	15,762	15,802	15,802
員工認股權	25,903	15,098	12,656
採權益法認列子公司員			
工認股權	2,828	1,628	-
	<u>\$ 751,509</u>	<u>\$ 738,397</u>	<u>\$ 734,327</u>

資本公積中屬股票發行溢價及公司債轉換溢價得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

母公司已於 108 年 5 月 30 日股東會決議通過修正章程，訂明公司授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利，或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。

依母公司修正後章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。

母公司股利政策以配合整體經營環境及產業成長特性，並通盤考量未分配盈餘、資本公積、財務結構及營運狀況等因素來分配，以求穩定經營發展，並保障投資人權益。盈餘分配以不低於當年度

可分配盈餘之百分之十，惟可分配盈餘低於實收資本額百分之一時，可決議全數轉入保留盈餘不予分配。股東紅利之分派得以現金紅利或股票紅利之方式為之，其中現金紅利之發放以不低於當年度股東紅利之百分之十為限，惟每股發放現金股利不足一元時，得全數發放股票股利。

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會時予以決議，並於該年度入帳。

法定盈餘公積依公司法第 237 條規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提列百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

母公司分別於 108 年 5 月 30 日及 107 年 5 月 30 日股東常會決議通過之 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 10,712	\$ -		
特別盈餘公積	19,865	22,091		
現金股利	31,133	44,475	\$ 0.35	\$0.5
股票股利	31,133	-	0.35	-

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 378)	\$ 655
當期產生		
處分權益工具累計		
損益移轉至保留		
盈餘	2,372	-
期末餘額	<u>\$ 1,994</u>	<u>\$ 655</u>

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
107年1月1日股數	1,251
本年度增加	<u>2,749</u>
107年9月30日股數	<u>4,000</u>
108年1月1日股數	4,000
本年度增加	<u>-</u>
108年9月30日股數	<u>4,000</u>

母公司於106年12月21日董事會決議於106年12月22日至107年2月21日，以每股30元至50元之價格，執行買回4,000仟股，且當公司股價低於前述所訂定之買回價格下限時，得繼續執行買回股份。截至107年2月21日，母公司已執行完畢，累計買回4,000仟股，總成本172,340仟元。

母公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

(六) 非控制權益

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 333,876	\$ 323,537
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利(損)	23,895	(3,777)
國外營運機構財務報表換算		
之兌換差額	(12,270)	(12,181)
期末餘額	<u>\$ 345,501</u>	<u>\$ 307,579</u>

二七、收 入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 1,276,416	\$ 1,289,202	\$ 4,158,485	\$ 3,937,040
其他收入	9,089	10,214	13,486	21,859
	<u>\$ 1,285,505</u>	<u>\$ 1,299,416</u>	<u>\$ 4,171,971</u>	<u>\$ 3,958,899</u>

(一) 合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
應收票據（附註九）	<u>\$ 1,398</u>	<u>\$ 3,986</u>	<u>\$ 2,486</u>	<u>\$ 3,124</u>
應收帳款（附註九）	<u>\$ 775,953</u>	<u>\$ 926,566</u>	<u>\$ 750,527</u>	<u>\$ 763,484</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 13,067</u>	<u>\$ 9,320</u>	<u>\$ 15,997</u>	<u>\$ 9,671</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註四十。

二八、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 38,022	\$ 37,280	\$ 114,386	\$ 115,241
使用權資產	8,033	-	22,040	-
投資性不動產	1,220	-	2,278	-
無形資產	22,022	20,908	70,700	70,084
	<u>\$ 69,297</u>	<u>\$ 58,188</u>	<u>\$ 209,404</u>	<u>\$ 185,325</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 26,372	\$ 23,178	\$ 76,433	\$ 72,758
營業費用	19,683	14,102	59,993	42,483
營業外支出	1,220	-	2,278	-
	<u>\$ 47,275</u>	<u>\$ 37,280</u>	<u>\$ 138,704</u>	<u>\$ 115,241</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,354
營業費用	22,022	20,908	70,700	62,730
	<u>\$ 22,022</u>	<u>\$ 20,908</u>	<u>\$ 70,700</u>	<u>\$ 70,084</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益（損失）	<u>(\$ 398)</u>	<u>(\$ 5,353)</u>	<u>(\$ 599)</u>	<u>\$ 97,218</u>

(三) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二五)				
確定提撥計畫	\$ 4,362	\$ 3,479	\$ 19,132	\$ 26,512
確定福利計畫	92	92	275	275
	<u>4,454</u>	<u>3,571</u>	<u>19,407</u>	<u>26,787</u>
薪資費用	182,975	164,358	584,473	562,680
勞健保費用	13,802	12,699	44,010	43,085
其他員工福利	7,406	2,520	21,554	21,326
	<u>204,183</u>	<u>179,577</u>	<u>650,037</u>	<u>627,091</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 208,637</u>	<u>\$ 183,148</u>	<u>\$ 669,444</u>	<u>\$ 653,878</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 80,331	\$ 78,013	\$ 264,186	\$ 286,233
營業費用	128,306	105,135	405,258	367,645
	<u>\$ 208,637</u>	<u>\$ 183,148</u>	<u>\$ 669,444</u>	<u>\$ 653,878</u>

(四) 員工酬勞及董監事酬勞

母公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於5%提撥員工酬勞及董監事酬勞。107年1月1日至9月30日為稅前淨損故未估列員工酬勞及董監事酬勞；108年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	1%	\$ 2,577
董監事酬勞	-	-

年度合併財務報表通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

107年度員工酬勞及董監事酬勞於108年3月28日經董事會決議如下：

	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	1%	\$ 1,122
董監事酬勞	-	-

107年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與107年度合併財務報表之認列金額並無差異。

106年度為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

有關母公司 108 年及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(五) 淨外幣兌換損益

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 52,693	\$ 40,827	\$ 172,780	\$ 127,364
外幣兌換損失總額	(49,553)	(23,881)	(144,086)	(77,970)
淨 利 益	<u>\$ 3,140</u>	<u>\$ 16,946</u>	<u>\$ 28,694</u>	<u>\$ 49,394</u>

(六) 利息費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 11,344	\$ 10,338	\$ 36,848	\$ 33,075
可轉換公司債利息	1,941	1,915	5,804	5,728
租賃負債之利息	369	-	1,170	-
	<u>\$ 13,654</u>	<u>\$ 12,253</u>	<u>\$ 43,822</u>	<u>\$ 38,803</u>

二九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 16,406	\$ 9,354	\$ 47,518	\$ 15,562
以前年度之調整	4	11,811	3,174	9,621
土地增值稅	-	-	-	504
	<u>16,410</u>	<u>21,165</u>	<u>50,692</u>	<u>25,687</u>
遞延所得稅				
本期產生者	5,677	(9,329)	(13,625)	(44,700)
稅率變動	-	-	-	(481)
	<u>5,677</u>	<u>(9,329)</u>	<u>(13,625)</u>	<u>(45,181)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 22,087</u>	<u>\$ 11,836</u>	<u>\$ 37,067</u>	<u>(\$ 19,494)</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
稅率變動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動並認列於損益之遞延所得稅利益已

於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(三) 所得稅核定情形

母公司之營利事業所得稅申報，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

三十、每股盈餘

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 108 年 8 月 6 日。因追溯調整，107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前		追 溯 調 整 後	
	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.53	\$ 0.08	\$ 0.52	\$ 0.08
稀釋每股盈餘	\$ 0.45	\$ -	\$ 0.44	\$ 0.08

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 67,398	\$ 47,519	\$ 112,910	\$ 7,359
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 67,398	\$ 47,519	\$ 112,910	\$ 7,359
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債稅後利息	1,553	1,533	4,643	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 68,951	\$ 49,052	\$ 117,553	\$ 7,359

股 數

	單位：仟股			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	92,063	92,063	92,063	92,647
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	64	-	64	-
可轉換公司債（註）	14,963	14,963	14,963	-
員工認股權（註）	-	5,054	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>107,090</u>	<u>112,080</u>	<u>107,090</u>	<u>92,647</u>

註：107年1月1日至9月30日因可轉換公司債具反稀釋效果，故未納入計算稀釋每股盈餘。108年7月1日至9月30日以及108年及107年1月1日至9月30日因員工認股權具反稀釋效果，故未納入計算稀釋每股盈餘。

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度董事會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

三一、股份基礎給付協議

母公司於106年12月給與員工認股權4,000仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含母公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為6年，憑證持有人於發行屆滿2年之日起，可依下列時程行使其認股權利：

- (一) 自被授予本員工認股權憑證屆滿2年後，可就被授予本員工認股權憑證數量之50%為限，行使認股權利。
- (二) 自被授予本員工認股權憑證屆滿3年後，可就被授予本員工認股權憑證數量之75%為限，行使認股權利。
- (三) 自被授予本員工認股權憑證屆滿4年後，可全數行使認股權利。

認股權行使價格為發行當日母公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有母公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	4,000	\$ 42.95	4,000	\$ 42.95
本期給與	-		-	
本期執行	-		-	
期末流通在外	4,000		4,000	
期末可執行	-		-	
本期給與之認股權加權平均公允價值(元)	\$ 10.42		\$ 10.42	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	108年9月30日	107年9月30日
執行價格之範圍(元)	\$ 41.60	\$ 42.95
加權平均剩餘合約期限(年)	4.25 年	5.25 年

母公司於106年12月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	106年12月
給與日股價	42.95 元
執行價格	42.95 元
預期波動率	28.17%
存續期間	4~5 年
預期股利率	-
無風險利率	0.63~0.71%

預期股價波動率係依據約當於該員工認股權預期存續期間之母公司歷史股價日報酬率，並予以年化標準差而得。

母公司及子公司108年及107年1月1日至9月30日認列之酬勞成本分別為12,005仟元及12,210仟元。

三二、部分現金交易

本公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列部分現金交易：

(一) 來自現金交易之投資活動：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
支付部分現金購置不動產、廠房及設備		
購置不動產、廠房及設備	\$ 56,231	\$ 77,309
預付房地及設備款淨變動	(2,074)	3,192
應付設備款淨變動	(4,709)	2,394
支付現金	<u>\$ 49,448</u>	<u>\$ 82,895</u>
支付部分現金買回庫藏股		
庫藏股買回金額	\$ -	\$ 117,480
應付庫藏股款淨變動	-	14,424
支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 131,904</u>
支付部分現金購置其他無形資產		
購置其他無形資產	\$ 57,355	\$ 286,996
應付授權金淨變動	(16,653)	(247,884)
預付房地及設備款淨變動	(24,346)	-
代付款淨變動	-	(17,543)
支付現金	<u>\$ 16,356</u>	<u>\$ 21,569</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動：

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	108年1月1日	現金流量	非現金變動	匯率影響	108年9月30日
短期借款	\$ 1,655,030	(\$ 216,910)	\$ -	(\$ 14,120)	\$ 1,424,000
長期借款及一年內到期之長期借款	715,703	210,254	-	1,634	927,591
存入保證金	3,016	(203)	-	23	2,836
租賃負債(附註三)	68,970	(18,156)	30,508	2,098	83,420
	<u>\$ 2,442,719</u>	<u>(\$ 25,015)</u>	<u>\$ 30,508</u>	<u>(\$ 10,365)</u>	<u>\$ 2,437,847</u>

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	107 年 1 月 1 日	現金流量	非現金變動 匯率影響	107 年 9 月 30 日
短期借款	\$ 1,320,535	\$ 284,244	\$ 1,517	\$ 1,606,296
長期借款及一年內到期之長期借款	691,976	(128,711)	(2,688)	560,577
存入保證金	26	30	-	56
	<u>\$ 2,012,537</u>	<u>\$ 155,563</u>	<u>(\$ 1,171)</u>	<u>\$ 2,166,929</u>

三三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

三四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司認為除應付公司債外之非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

108 年 9 月 30 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	公允價值 第 2 等級	公允價值 第 3 等級	合計
金融負債					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
－可轉換公司債	\$ 590,932	\$ -	\$ 595,980	\$ -	\$ 595,980

107 年 12 月 31 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	公允價值 第 2 等級	公允價值 第 3 等級	合計
金融負債					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
－可轉換公司債	\$ 586,609	\$ -	\$ 592,140	\$ -	\$ 592,140

107 年 9 月 30 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	公允價值 第 2 等級	公允價值 第 3 等級	合計
金融負債					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
－可轉換公司債	\$ 584,686	\$ -	\$ 590,820	\$ -	\$ 590,820

上述第 2 等級之公允價值衡量，係依二元樹可轉債評價模式決定。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
一國外未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 41,231	\$ 41,231
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
持有供交易之衍生性金				
融負債				
換匯合約	\$ -	\$ 6,174	\$ -	\$ 6,174

107 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具				
換匯合約	\$ -	\$ 24,012	\$ -	\$ 24,012
遠期外匯合約	-	47	-	47
	\$ -	\$ 24,059	\$ -	\$ 24,059
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
一國外未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 28,697	\$ 28,697
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
持有供交易之衍生性金				
融負債				
可轉換公司債贖賣				
回選擇權	\$ -	\$ 3,406	\$ -	\$ 3,406

107 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具				
換匯合約	\$ -	\$ 24,849	\$ -	\$ 24,849

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
一國外未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 29,471	\$ 29,471
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
持有供交易之衍生性金				
融負債				
可轉換公司債贖賣				
回選擇權	\$ -	\$ 6,166	\$ -	\$ 6,166

108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日以第 3 等級公允價值衡量之金融商品除本期新增外無重大改變，並未於合併綜合損益表認列相關損益。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
國外未上市(櫃)股票	因無公開報價，主要係採收益法或資產法估計公允價值。收益法係按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。資產法係經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值。
衍生工具－換匯及遠期外匯合約	係以金融機構報價系統所顯示之外匯換匯匯率，就個別換匯及遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。
衍生工具－贖賣回選擇權	二元樹可轉債評估模型：按期末之可觀察股票價格、無風險利率及風險折現率等資料所評估之公平價值。

合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(三) 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ 24,059	\$ 24,849
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	1,826,867	1,781,826	1,466,323
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具投資	41,231	28,697	29,471
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	6,174	3,406	6,166
按攤銷後成本衡量 (註2)	4,261,169	4,451,287	4,071,989

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、部分其他應收款及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產之餘額。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付公司債（含一年到期）、長期借款（含一年到期）、長期應付款項及部分其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債之餘額。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收款項、應付款項及借款。合併公司之財務管理部門統籌協調進入國內與國際金融市場操作，依照風險程度與廣度分析風險監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣、歐元及英鎊匯率波動之影響。

下表說明當個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表係表示當個體功能性貨幣對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利變動之金額；當貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為反向之同等金額。

損 益	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	(\$ 55,252)	(\$ 61,946)	\$ 15,133	(\$ 6,933)
損 益	歐 元 之 影 響		英 鎊 之 影 響	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	(\$ 3,965)	(\$ 74)	(\$ 6,031)	(\$ 2,702)

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 332,064	\$ 252,281	\$ 250,720
—金融負債	2,364,032	2,301,060	2,438,211
具現金流量利率風險			
—金融資產	433,209	418,594	307,294
—金融負債	911,966	889,682	561,232

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而定。對於浮動利率之資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 898 仟元，主要係因合併公司之活期存款及浮動利率借款之利率風險之暴險。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 476 仟元，主要係因合併公司之活期存款及浮動利率借款之利率風險之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司之前五大客戶，截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，總應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 45.80%、48.21% 及 51.31%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 933,835 仟元、781,150 仟元及 591,196 仟元。

合併公司 108 年 9 月 30 日止之流動負債超過流動資產達 344,983 仟元，流動比率不足 100%。惟合併公司與往來銀行間之債信尚佳，且合併公司之借款多為資產抵押借款，未發生借款期間額度縮減或頻繁更換借款銀行情形。此外合併公司與借款銀行簽訂之合約尚有 933,835 仟元未動用之融資額度，且母公司於 108 年 11 月 12 日之董事會決議授權董事長全權代表母公司與各銀行簽訂相關新增額度契約及到期額度之續約，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

下表係合併公司已約定還款期間之非衍生性金融負債到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

108 年 9 月 30 日

	加權平均有效 利率（%）	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
無附息負債		\$ 244,453	\$ 726,017	\$ 98,002	\$ 13	\$ 108
浮動利率工具	1.51%-4.57%	9,089	18,183	111,887	432,600	340,207
固定利率工具	1.34%-4.87%	173,898	595,223	1,288,640	222,851	-
租賃負債	1.56%~4.75%	1,726	3,396	15,907	38,384	13,888
		<u>\$ 429,166</u>	<u>\$ 1,342,819</u>	<u>\$ 1,514,436</u>	<u>\$ 693,848</u>	<u>\$ 354,203</u>

107 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率（%）	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
無附息負債		\$ 297,591	\$ 838,834	\$ 119,860	\$ 1,114	\$ 111
浮動利率工具	1.51%-2.06%	14,637	139,290	122,968	259,176	375,602
固定利率工具	1.11%-5.00%	162,656	666,957	1,260,105	239,393	-
		<u>\$ 474,884</u>	<u>\$ 1,645,081</u>	<u>\$ 1,502,933</u>	<u>\$ 499,683</u>	<u>\$ 375,713</u>

107 年 9 月 30 日

	加權平均有效 利率（%）	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
無附息負債		\$ 351,936	\$ 536,501	\$ 173,594	\$ 1,184	\$ 110
浮動利率工具	1.51%-2.06%	4,633	67,643	39,559	317,923	154,188
固定利率工具	1.11%-5.00%	140,302	1,057,034	1,003,183	280,911	-
		<u>\$ 496,871</u>	<u>\$ 1,661,178</u>	<u>\$ 1,216,336</u>	<u>\$ 600,018</u>	<u>\$ 154,298</u>

下表係說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製。

108 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於1個月	1 至 3 個 月	3個月至1年	1 至 5 年	5 年 以 上
淨額交割 換匯合約	\$ 5,543	\$ 18,709	\$ 20,073	\$ -	\$ -

107 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1 至 3 個 月	3個月至1年	1 至 5 年	5 年 以 上
淨額交割 換匯合約	\$ 8,957	\$ 6,301	(\$ 81)	\$ -	\$ -
遠匯合約	(611)	-	-	-	-
	\$ 8,346	\$ 6,301	(\$ 81)	\$ -	\$ -

107 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於1個月	1 至 3 個 月	3個月至1年	1 至 5 年	5 年 以 上
淨額交割 換匯合約	\$ -	\$ 10,605	\$ 20,396	\$ -	\$ -

三五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
其他關係人	
財團法人臺北市岱宇慈善基金會	母公司之董事長為該基金會之董事長

母公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註及附表揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(二) 管理費用－捐贈費用

關係人類別／名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
其他關係人				
財團法人臺北市岱宇慈善基金會	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,000

(三) 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 16,927	\$ 15,689	\$ 47,185	\$ 49,282
退職後福利	237	296	762	794
	<u>\$ 17,164</u>	<u>\$ 15,985</u>	<u>\$ 47,947</u>	<u>\$ 50,076</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三六、質抵押之資產

下列資產已提供銀行作為融資之擔保品：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 1,812,645	\$ 1,850,068	\$ 1,598,534
使用權資產	296,256	-	-
受限制銀行存款—流動	332,069	252,286	250,725
存 貨	52,739	62,920	58,332
預付租賃款	-	310,930	312,233
	<u>\$ 2,493,709</u>	<u>\$ 2,476,204</u>	<u>\$ 2,219,824</u>

三七、重大之期後事項

母公司於 108 年 9 月 17 日董事會決議現金增資案，經金融監督管理委員會於 108 年 10 月 28 日金管證發字第 1080333602 號核准申報生效。

三八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七及三四。
10. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益及期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表八。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表八。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表九。

三九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

108 年 9 月 30 日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	金	\$	35,445		31.04 (美金：新台幣)	\$	1,100,211		
美	金		3,136		7.1356 (美金：人民幣)		97,345		
美	金		78		1.3231 (美金：加幣)		2,436		
人	民		23,835		4.35 (人民幣：新台幣)		103,684		
人	民		243		0.1401 (人民幣：美金)		1,056		
歐	元		2,268		33.95 (歐元：新台幣)		77,011		
歐	元		2		1.0938 (歐元：美元)		64		
歐	元		69		0.8887 (歐元：英鎊)		2,333		
英	鎊		3,157		38.2 (英鎊：新台幣)		120,613		
<u>非貨幣性項目</u>									
港	幣		351,341		3.958 (港幣：新台幣)		1,390,607		
美	金		17,738		7.8423 (美金：港幣)		550,576		
人	民		216,707		1.099 (人民幣：港幣)		942,675		
加	幣		8,049		0.7558 (加幣：美金)		188,840		
歐	元		2,580		33.95 (歐元：新台幣)		87,597		
日	幣		9,107		0.2878 (日幣：新台幣)		2,621		
<u>外 幣 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	金		891		31.04 (美金：新台幣)		27,650		
美	金		30		0.9143 (美金：歐元)		934		
美	金		1,208		1.3231 (美金：加幣)		37,491		
美	金		586		107.8527 (美金：日幣)		18,186		
美	金		344		7.1356 (美金：人民幣)		10,679		
歐	元		3		33.95 (歐元：新台幣)		107		
人	民		74,789		4.35 (人民幣：新台幣)		325,332		
人	民		18,867		0.1401 (人民幣：美金)		82,069		
<u>非貨幣性項目</u>									
英	鎊		1,123		38.2 (英鎊：新台幣)		42,901		

107 年 12 月 31 日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產									
貨幣性項目									
美	金	\$	35,856		30.7150 (美金：新台幣)	\$	1,101,310		
美	金		19,713		6.8683 (美金：人民幣)		605,518		
美	金		842		1.3603 (美金：加幣)		25,854		
歐	元		318		35.2000 (歐元：新台幣)		11,209		
人	民 幣		42,141		4.4720 (人民幣：新台幣)		188,454		
人	民 幣		19		0.1456 (人民幣：美金)		83		
英	鎊		2,083		38.8800 (英鎊：新台幣)		81,003		
非貨幣性項目									
港	幣		334,004		3.9210 (港幣：新台幣)		1,309,629		
美	金		15,543		7.8335 (美金：港幣)		477,416		
人	民 幣		212,322		1.1405 (人民幣：港幣)		949,506		
加	幣		8,212		0.7351 (加幣：美金)		185,430		
歐	元		4,384		35.2000 (歐元：新台幣)		154,318		
日	幣		27,207		0.2782 (日幣：新台幣)		7,569		
外 幣 負 債									
貨幣性項目									
美	金		10,687		30.7150 (美金：新台幣)		328,257		
美	金		2,568		1.3603 (美金：加幣)		78,869		
美	金		326		110.4620 (美金：日幣)		10,007		
美	金		513		0.8726 (美金：歐元)		15,749		
美	金		5,331		6.8683 (美金：人民幣)		163,738		
歐	元		361		35.2000 (歐元：新台幣)		12,713		
人	民 幣		88		4.4720 (人民幣：新台幣)		393		
歐	元		28		1.1460 (歐元：美金)		986		
歐	元		16		0.9053 (歐元：英鎊)		558		
非貨幣性項目									
英	鎊		385		38.88 (英鎊：新台幣)		14,966		

107 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	35,480	30.5250 (美金：新台幣)	\$ 1,083,034
美 金		11,329	6.8812 (美金：人民幣)	345,847
美 金		13	1.3012 (美金：加幣)	404
人 民 幣		31,431	4.4360 (人民幣：新台幣)	139,426
人 民 幣		18	0.1453 (人民幣：美金)	82
歐 元		42	35.4800 (歐元：新台幣)	1,473
英 鎊		1,362	39.6900 (英鎊：新台幣)	54,045
<u>非貨幣性項目</u>				
港 幣		325,960	3.9010 (港幣：新台幣)	1,271,571
美 金		16,340	7.8249 (美金：港幣)	498,782
人 民 幣		203,383	1.1371 (人民幣：港幣)	902,208
加 幣		8,222	0.7686 (加幣：美金)	192,891
歐 元		4,912	35.4800 (歐元：新台幣)	174,262
日 幣		25,001	0.2692 (日幣：新台幣)	6,730
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		272	30.5250 (美金：新台幣)	8,301
美 金		513	0.8603 (美金：歐元)	15,652
美 金		1,022	1.3012 (美金：加幣)	31,207
美 金		564	113.3915 (美金：日幣)	17,224
美 金		3,865	6.8812 (美金：人民幣)	117,988
人 民 幣		180	4.4360 (人民幣：新台幣)	799
人 民 幣		9	0.1453 (人民幣：美金)	42
<u>非貨幣性項目</u>				
英 鎊		359	39.6900 (英鎊：新台幣)	14,238

合併公司於 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為 3,140 仟元、16,946 仟元、28,694 仟元及 49,394 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

四十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一地區交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為亞洲（含國內）美洲及歐洲，各地區主要從事各樣式跑步機、橢圓機及戶外家具之製造及銷售。

(一) 部門收入與營運結果

108年1月1日至9月30日					
	亞 (含國內)	洲 美	洲 歐	洲 調整及沖銷	總 計
來自外部客戶收入	\$ 1,474,817	\$ 2,411,781	\$ 285,373	\$ -	\$ 4,171,971
部門間收入	<u>1,782,480</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,782,480)</u>	<u>-</u>
合併收入	<u>\$ 3,257,297</u>	<u>\$ 2,411,781</u>	<u>\$ 285,373</u>	<u>(\$ 1,782,480)</u>	<u>\$ 4,171,971</u>
部門損益	<u>\$ 254,446</u>	<u>\$ 66,320</u>	<u>(\$ 126,689)</u>	<u>(\$ 20,205)</u>	<u>\$ 173,872</u>

107年1月1日至9月30日					
	亞 (含國內)	洲 美	洲 歐	洲 調整及沖銷	總 計
來自外部客戶收入	\$ 1,506,864	\$ 2,199,387	\$ 252,648	\$ -	\$ 3,958,899
部門間收入	<u>1,703,559</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,703,559)</u>	<u>-</u>
合併收入	<u>\$ 3,210,423</u>	<u>\$ 2,199,387</u>	<u>\$ 252,648</u>	<u>(\$ 1,703,559)</u>	<u>\$ 3,958,899</u>
部門損益	<u>\$ 53,732</u>	<u>\$ 21,412</u>	<u>(\$ 91,056)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 15,912)</u>

(二) 部門總資產與負債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
部 門 資 產			
亞洲（含國內）	\$ 4,861,933	\$ 4,943,364	\$ 4,425,975
美 洲	1,798,937	1,739,815	1,759,581
歐 洲	<u>357,595</u>	<u>342,129</u>	<u>322,748</u>
合併資產總額	<u>\$ 7,018,465</u>	<u>\$ 7,025,308</u>	<u>\$ 6,508,304</u>
部 門 負 債			
亞洲（含國內）	\$ 3,307,363	\$ 3,506,680	\$ 3,160,991
美 洲	1,248,362	1,262,398	1,260,799
歐 洲	<u>292,883</u>	<u>177,709</u>	<u>137,289</u>
合併負債總額	<u>\$ 4,848,608</u>	<u>\$ 4,946,787</u>	<u>\$ 4,559,079</u>

岱宇國際股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，新台幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額 (美金)	期末餘額 (美金)	實際動支金額 (美金)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融資金必要之原因	提列帳帳	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與總額	對總對象資金貸與總額	資金限額	備註
0	岱宇國際股份有限公司	株式會社ダイコジャパン	其他應收款 — 關係人	是	\$ 13,305 (46,229 仟日圓)	\$ 3,853 (13,388 仟日圓)	\$ 3,853 (13,388 仟日圓)	-	業務往來	\$ 69,624	-	\$ -	-	\$ -	\$ 69,624 (註二)	\$ 729,742 (註四)		
		Dyaco Europe GmbH	其他應收款 — 關係人	是	23,357 (688 仟歐元)	21,504 (633 仟歐元)	21,504 (633 仟歐元)	-	業務往來	94,168	-	-	-	-	94,168 (註二)	729,742 (註四)		
		Dyaco Europe GmbH	其他應收款 — 關係人	是	20,370 (600 仟歐元)	- (註七)	-	-	有短期融資金必要	-	營業週轉	-	-	-	729,742 (註一)	729,742 (註四)		
		Dyaco UK Ltd.	其他應收款 — 關係人	是	94,813 (2,482 仟英鎊)	94,813 (2,482 仟英鎊)	94,813 (2,482 仟英鎊)	-	業務往來	126,753	-	-	-	-	126,753 (註二)	729,742 (註四)		
		Spirit Direct, LLC.	其他應收款 — 關係人	是	27,564 (888 仟美金)	23,738 (765 仟美金)	23,738 (765 仟美金)	-	業務往來	29,840	-	-	-	-	29,840 (註二)	729,742 (註四)		
1	Dyaco Europe GmbH	Cardio Fitness GmbH & Co. KG	其他應收款 — 關係人	是	9,167 (270 仟歐元)	9,167 (270 仟歐元)	9,167 (270 仟歐元)	-	有短期融資金必要	-	營業週轉	-	-	-	95,823 (註三)	95,823 (註三)		

註一：除母公司直接及間接持有普通股股權超過百分之九十之子公司之資金貸與限額不得超過母公司股權淨值百分之二十外，對個別對象資金貸與限額以不超過母公司股權淨值百分之二十為限。

註二：與母公司有業務往來之公司個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。

註三：除母公司直接及間接持有普通股股權超過百分之十之子公司之資金貸與限額及資金貸與總限額不得超過貸出公司淨值百分之四十為限，其餘以不超過貸出公司淨值百分之四十為限。

註四：資金貸與總限額不超過母公司股權淨值百分之四十為限。

註五：本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之額度。

註六：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註七：截至 108 年 9 月 30 日，期末餘額業已到期。

岱宇國際股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另與註明者外
，為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	對關係	對象	單一企業背書保證額 (註一)	本期最高背書保證額 (註二)	期末背書保證餘額 (註二)	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 (%)	背書最高額 (註三)	保證額 (註四)	屬母公司對子公司背書保證 (註四)	屬子公司對母公司背書保證 (註四)	屬大陸地區背書保證 (註四)	註
0	岱宇國際股份有限公司	Fuel-Spirit International Inc. 錫頓金屬製品 (嘉興) 有限公司 Dyaco UK Ltd.	間接持有之子公司 間接持有之子公司 直接持有之子公司		\$ 912,178 182,436 912,178	\$ 90,016 (2,900 仟美金) 62,080 (2,000 仟美金) 1,146 (30 仟英鎊)	\$ - 31,040 (1,000 仟美金) 1,146 (30 仟英鎊)	\$ - - 441 (12 仟英鎊)	\$ - - -	- 1.70% 0.06%	\$ 912,178 912,178 912,178	Y Y Y	- - -	- Y -	- Y -	

註一：除母公司直接或間接持有普通股股權超過百分之九十之子公司之背書保證限額不得超過其淨值百分之五十外，對個別對象背書保證限額以不超過其股權淨值百分之十為限；另背書保證總限額則以不超過其股權淨值百分之五十為限。

註二：本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額係董事會通過之額度。

註三：錫頓金屬製品 (嘉興) 有限公司因有短期資金週轉之需求，並向金融機構融資，故由岱宇國際股份有限公司提供相關背書保證。

註四：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

岱宇國際股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）

民國 108 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元、仟股

附表三

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股	帳 數			持 股 比 例 %	公 允 價 值	備 註
					帳 面 金 額	面 金 額	帳 面 金 額			
岱宇國際股份有限公司	Gomore Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		\$ -	31,060 (1,000 仟美金)	\$ 31,060 (1,000 仟美金)	15%		註一
岱宇（上海）商貿有限公司	必革運動科技（北京）有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		-	6,256 (1,438 仟人民幣)	6,256 (1,438 仟人民幣)	5%		註一
	北京活力正合智能科技有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		-	3,915 (900 仟人民幣)	3,915 (900 仟人民幣)	9%		註一

註一：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之非上市（櫃）股票若無市價可供參考，係依據公允價值評價方法所評定之估計市價。

註二：投資子公司相關資訊，請參閱附表六及附表七。

岱宇國際股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易		情	形	交易條件與一般交易原因		應收（付）票據、帳款	註																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
			交	易			單	價			授	信	期	問	餘（註二）	佔總應收（付）票據、款項之比率（註一）																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
岱宇國際股份有限公司	Spirit Manufacturing Inc.	間接持有之子公司	銷	貨	\$ 1,432,950	59%	不定期結帳	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期結帳	不定期

註一：依各公司之財務資料計算。

註二：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

岱宇國際股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者

民國 108 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳 之 列 公 司 應 收 款 項	交 易 對 象	關 係 人	應 收 關 係 人 款 項 金 額 (註)	週 轉 率	逾 期 金	應收應收關係人款項		應收關係人款項金額	提 列 帳 金	抵 額
						額	處			
岱宇國際股份有限公司	Spirit Manufacturing Inc.	間接持有之子公司	\$ 829,142	3.48	\$ -	-	-	\$ 304,947	\$ -	-
錫頓金屬製品(嘉興)有限公司	岱宇國際股份有限公司	最終之母公司	324,650	4.33	-	-	-	58,409	-	-

註：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

岱宇國際股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明外，
為新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	稱所	在地區	主要營業項目	原始投資		資本額		持有權(註一及五)	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益(註一及五)
					本期	去期	本年	底額			
岱宇國際股份有限公司	Dyaco International Holding Limited	香港		一般投資	\$ 1,247,518	\$	1,247,518	321,655,868	100%	\$ 82,760	\$ 83,801 (註二)
	Dyaco Europe GmbH.	德國		一般進出口及銷售	366,891		358,161	-	100%	(67,610)	(67,610)
	大安健康管理局股份有限公司	台灣		醫療器材之租賃	10,010		10,010	1,000,000	100%	316	316
	株式會社ダイコジャパン	日本		一般進出口及銷售	28,404		28,404	1,020	100%	(5,393)	(5,393)
	缺久股份有限公司	台灣		一般進出口及銷售	15,000		5,000	1,500,000	100%	(2,202)	(2,202)
Dyaco Europe GmbH.	Dyaco UK Ltd.	英國		一般進出口及銷售	70,648		51,160	-	100%	(57,351)	(57,351)
	CARDIO fitness GmbH & Co KG	德國		一般進出口及銷售	216,813 (6,296 仟歐元)		216,813 (6,296 仟歐元)	-	100%	(52,750)	(56,366) (-1,615 仟歐元)
	Cardiofitness Verwaltungs GmbH	德國		一般投資	977 (29 仟歐元)		977 (29 仟歐元)	-	100%	6 (0.2 歐元)	6 (0.2 歐元)
Dyaco International Holding Limited	Fuel Spirit International Inc.	根里西斯		一般進出口及銷售	379,727 (12,400 仟美金)		379,727 (12,400 仟美金)	12,400,000	100%	61,395 (15,496 仟港幣)	61,395 (15,496 仟港幣)
Fuel Spirit International Inc.	Spirit Manufacturing Inc.	美國		一般進出口及銷售	265,734 (8,890 仟美金)		265,734 (8,890 仟美金)	1,667,50	100%	18,979 (611 仟美金)	18,979 (611 仟美金)
Spirit Manufacturing Inc.	Dyaco Canada Inc.	加拿大		一般進出口及銷售	271,752 (9,058 仟美金)		271,752 (9,058 仟美金)	1,000	100%	233 (8 仟美金)	4,084 (-132 仟美金)
	Spirit Direct, LLC	美國		一般進出口及銷售	62,118 (2,000 仟美金)		62,118 (2,000 仟美金)	-	100%	(12,385) (-399 仟美金)	(12,385) (-399 仟美金)
	Dyaco Commercial & Medical North America, LLC.	美國		一般進出口及銷售	6,092 (200 仟美金)		6,092 (200 仟美金)	-	100%	(43,947) (-1,415 仟美金)	(43,947) (-1,415 仟美金)

註一：係按同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註二：係認列投資利益 82,760 仟元並加計逆流交易已實現毛利 1,041 仟元。

註三：係認列投資損失 52,750 仟元並減除溢價攤銷 3,616 仟元。

註四：係認列投資收益 233 仟元並減除溢價攤銷 4,317 仟元。

註五：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

岱宇國際股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明外，
為新台幣千元

投資公司名稱	大陸被投資名稱	主要營業項目	實收資本額	投資金額	投資方式	本國初期匯出投資金額	本期匯出投資金額	或收回金額	回台投資金額	自本期起累積金額	被投資公司損益	本公司直接或間接持股比例	本期認列損益(註二及七)	本期帳面價值(註二及七)	截至本期末止已收回投資收益
岱宇國際股份有限公司	岱宇(上海)商貿有限公司	一般進出口及銷售	\$ 88,780 (3,000 仟美元)	\$ 88,780 (3,000 仟美金)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 (註一)	\$ 88,780 (3,000 仟美金)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 88,780 (3,000 仟美金)	15,321 (-3,867 仟港幣)	100%	15,321 (-3,867 仟港幣)	15,321 (-3,867 仟港幣)	-
岱宇國際股份有限公司	東莞達宇運動器材有限公司	一般製造及銷售	21,137 (5,500 仟港幣)	119,912 (4,000 仟美金)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 (註一)	119,912 (4,000 仟美金)	-	-	-	119,912 (4,000 仟美金)	2,715 (-685 仟港幣)	100%	160 (40 仟港幣) (註三)	104,339 (26,362 仟港幣)	-
岱宇國際股份有限公司	錫鎮金屬製品(嘉興)有限公司	一般製造及銷售	659,471 (18,800 仟美元)	659,471 (21,830 仟美金)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 (註一)	659,471 (21,830 仟美金)	-	-	-	659,471 (21,830 仟美金)	70,328 (17,751 仟港幣)	60%	34,478 (8,702 仟港幣) (註四)	673,776 (170,231 仟港幣)	-
岱宇(上海)商貿有限公司	岱宇健康科技(北京)有限公司	健康管理諮詢	16,029 (3,500 仟人民幣)	-	其他(註五)	-	-	-	-	其他(註五)	3,071 (-679 仟人民幣)	100%	3,071 (-679 仟人民幣)	5,802 (1,361 仟人民幣)	-

本期末大陸	累計自台灣匯出	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定
\$868,163 (28,830 仟美元)	\$868,163 (28,830 仟美元)	\$868,163 (28,830 仟美元)	\$ -

註一：係透過第三地區投資設立公司 Dyaco International Holding Limited 再投資大陸公司。

註二：係依據被投資公司同期間經母公司會計師核閱之財務報表計算。

註三：係認列投資損失 2,715 仟元並減除溢價攤銷 21 仟元及減除制流交易未實現毛利 1,280 仟元及個流交易已實現不動產、廠房及設備利益 4,176 仟元。

註四：係認列 60% 投資利益 42,197 仟元並減除溢價攤銷 6,355 仟元及個流交易未實現毛利 1,364 仟元。

註五：係以岱宇(上海)商貿有限公司之自有資金 3,500 仟人民幣轉投資。

註六：依據經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定，本公司業經經濟部工業局核發符合營運總部範圍證明文件，故不受限額規定。

註七：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

岱宇國際股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

編 號	投 資 公 司 名 稱	大 陸 被 投 資 公 司 名 稱	交 易 類 型	進、銷、貨		交 易 條 件		應 收 (付) 金 額 (註 二)	票 據、帳 款 分 比 (註 一)	未 實 現 損 益	備 註
				金 (註 二)	額 百 分 比 (註 一)	款 條 件	與 一 般 交 易 之 比 較				
0	岱宇國際股份有限公司	岱宇(上海)商貿有限公司	銷 貨	\$ 128,523	5%	不定期結帳	雙方議定	\$ 99,484	9%	14,975	
		錫頓金屬製品(嘉興)有限公司	進 貨	686,637	42%	不定期結帳	雙方議定	324,650	40%	3,765	

註一：依各公司之財務資料計算。

註二：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

岱宇國際股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：新台幣仟元

年 度	編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易 目 的	往 來 金 額 (註五)	交 易 條 件 (註三)	情 形 佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (註四)
108	0	岱宇國際股份有限公司	Spirit Direct, LLC.	1	應收帳款－關係人 其他應收款項－關係人 採用權益法之投資	\$ 45 23,738 1,876	— — —	0% 0% 0%
			Fuel-Spirit International Inc.	1	其他應收款項－關係人 其他應付款項－關係人	17,039 16	— —	0% 0%
			株式会社ダイヤコジャパン	1	銷貨收入 其他營業收入 應收帳款－關係人 其他應收款項－關係人 採用權益法之投資	14,917 473 14,333 3,853 2,623	— — — — —	0% 0% 0% 0% 0%
			岱宇（上海）商貿有限公司	1	銷貨收入 其他營業收入 應收帳款－關係人 採用權益法之投資	128,237 286 99,484 14,975	— — — —	3% 0% 1% 0%
			Spirit Manufacturing Inc.	1	銷貨收入 其他營業收入 應收帳款－關係人 採用權益法之投資	1,417,779 15,171 829,142 40,978	— — — —	34% 0% 12% 1%
			Dyaco Canada Inc.	1	銷貨收入 其他營業收入 應收帳款－關係人 採用權益法之投資	125,133 132 34,251 13,664	— — — —	3% 0% 0% 0%
			東莞達宇運動器材有限公司	1	存 貨	301	—	0%

年 度	編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易		往		來		情 形
					科 目	金 額 (註五)	交 易 條 件 (註三)	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (註四)			
			Dyaco Europe GmbH	1	銷貨收入 其他營業收入 應收帳款－關係人 其他應收款項－關係人 採用權益法之投資	\$ 45,834 103 35,468 21,670 8,301	— — — — —	1% 0% 1% 0% 0%			
			大安健康管理顧問股份有限公司	1	租金收入	18	—	0%			
			嘉興(錫頓)金屬製品有限公司	1	銷貨成本 應付帳款－關係人 代收款 存貨	686,637 325,521 68 393	— — — —	16% 5% 0% 0%			
			Dyaco UK Ltd.	1	銷貨收入 其他營業收入 應收帳款－關係人 其他應收款項－關係人 採用權益法之投資	41,259 531 27,508 94,813 12,247	— — — — —	1% 0% 0% 1% 0%			
			詠久股份有限公司	1	應收帳款－關係人 銷貨收入 其他費用	3,014 364 662	— — —	0% 0% 0%			
			岱宇國際股份有限公司	2	應付帳款－關係人 存貨	23,783 1,876	— —	0% 0%			
			Spirit Manufacturing Inc.	3	應付帳款－關係人 其他應付款項－關係人	72 13,037	— —	0% 0%			
			岱宇國際股份有限公司	2	應付帳款－關係人 其他應收款項－關係人	17,039 16	— —	0% 0%			
			Spirit Manufacturing Inc.	3	應收帳款－關係人 其他營業收入	65,184 46,581	— —	1% 1%			
			Dyaco Canada Inc.	3	其他營業收入 應收帳款－關係人	6,123 2,340	— —	0% 0%			
			東莞達宇運動器材有限公司	3	其他收入	79	—	0%			

年	編 度 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易 目 金 (註五)	往 來 交 易 條 件 (註三)	情 形 佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 % (註四)
			嘉興(錫頓)金屬製品有限公司	3	\$ 136,064 應付帳款－關係人	—	3% 1%
	3	株式会社ダイヤコジャパン	岱宇國際股份有限公司	2	15,283 銷貨成本 107 其他費用 18,079 應付帳款－關係人 107 其他應付款項－關係人 2,623 存貨	—	0% 0% 0% 0% 0%
	4	岱宇(上海)商貿有限公司	岱宇國際股份有限公司	2	128,523 銷貨成本 99,484 應付帳款－關係人 14,975 存貨	—	3% 1% 0%
			東莞達宇運動器材有限公司	3	978 存貨	—	0%
			嘉興(錫頓)金屬製品有限公司	3	32,753 銷貨成本 16,273 應付帳款－關係人 970 存貨	—	0% 1% 0%
			岱宇健康科技(北京)有限公司	3	2,640 應收帳款－關係人 2 其他應收款項－關係人	—	0% 0%
	5	Spirit Manufacturing Inc.	岱宇國際股份有限公司	2	1,432,950 銷貨成本 829,142 應付帳款－關係人 40,978 存貨	—	34% 12% 1%
			Spirit Direct, LLC.	3	72 應收帳款－關係人 13,037 其他應收款項－關係人	—	0% 0%
			Dyaco Canada Inc.	3	10,139 銷貨收入 899 應收帳款－關係人	—	0% 0%
			Dyaco Commercial & Medical North America	3	7,193 應收帳款－關係人 7,402 其他應收款項－關係人 932 銷貨收入 313 其他收入	—	0% 0% 0% 0%

年 度	編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易		往 來 交 易 條 件 (註三)	情 形 佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (註四)
					科 目	金 額 (註五)		
			Fuel-Spirit International Inc.	3	應付帳款－關係人 其他費用	\$ 65,184 46,581	— —	1% 1%
6		Dyaco Canada Inc.	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨成本 應付帳款－關係人 存 貨	125,265 34,251 13,664	— — —	3% 0% 0%
			Fuel-Spirit International Inc.	3	其他費用 其他應付款項－關係人	6,123 2,340	— —	0% 0%
			Spirit Manufacturing Inc.	3	銷貨成本 應付帳款－關係人	10,139 899	— —	0% 0%
7		東莞達宇運動器材有限公司	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨成本	301	—	0%
			Fuel-Spirit International Inc.	3	其他費用	79	—	0%
			岱宇（上海）商貿有限公司	3	銷貨成本	978	—	0%
			嘉興（錫頓）金屬製品有限公司	3	不動產、廠房及設備 其他收益	19,982 32,406	— —	0% 1%
8		Dyaco Europe GmbH	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨成本 應付帳款－關係人 存 貨	45,937 57,138 8,301	— — —	1% 1% 0%
			Cardio Fitness GmbH&Co.KG	3	銷貨收入 其他應收款項－關係人 應收帳款－關係人 應付帳款－關係人	18,187 9,167 23,590 54	— — — —	0% 0% 0% 0%
			Dyaco UK Ltd.	3	應付帳款－關係人	1,366	—	0%
9		大安健康管理顧問股份有限公司	岱宇國際股份有限公司	2	租金支出	18	—	0%
10		Cardio Fitness GmbH&Co.KG	Dyaco Europe GmbH	3	銷貨成本 其他應付款項－關係人 應付帳款－關係人 應收帳款－關係人	18,187 9,167 23,590 54	— — — —	0% 0% 0% 0%

年	編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易 目 的	金 額 (註五)	交 易 條 件 (註三)	情 形 佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (註四)
	11	嘉興(錫頓)金屬製品有限公司	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨收入 應收帳款－關係人 銷貨成本	\$ 686,637 325,589 393	— — —	16% 5% 0%
			Fuel-Spirit International Inc.	3	銷貨收入 應收帳款－關係人	136,064 82,249	— —	3% 1%
			岱宇(上海)商貿有限公司	3	銷貨收入 應收帳款－關係人 銷貨成本	32,753 16,273 970	— — —	1% 0% 0%
			東莞達宇運動器材有限公司	3	不動產、廠房及設備	52,388	—	1%
	12	Dyaco UK Ltd.	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨成本 應付帳款－關係人 存貨	41,790 122,321 12,247	— — —	1% 2% 0%
			Dyaco Europe GmbH	3	應收帳款－關係人	1,366	—	0%
	13	Dyaco Commercial & Medical North America	Spirit Manufacturing Inc.	3	應付帳款－關係人 其他應付款項－關係人 其他費用	7,193 7,402 1,245	— — —	0% 0% 0%
	14	岱宇健康科技(北京)有限公司	岱宇(上海)商貿有限公司	3	應付帳款－關係人 其他應付款項－關係人	2,523 119	— —	0% 0%
	15	詠久股份有限公司	岱宇國際股份有限公司	2	應付帳款－關係人 銷貨成本 銷貨收入	3,014 364 662	— — —	0% 0% 0%

註一： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊編號如下：

1. 母公司為 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二： 與交易人之關係有以下三種，其編號如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三： 相關交易價格及授信條件係按雙方議定。

註四： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註五： 於編製合併財務報表時業已全數沖銷。